

KONTROLLUTVALET I STRANDA KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato 08.09.2020 kl. 16.05

Møtestad: f-salen, 3. etasje, rådhuset

Møtet vart leia av: Helge Kvame

Elles til stades: Eva Rinde Habostad, Per Ingebrigt Karbø, Anne Melgaard Tårn og Vebjørn Skog.

= **5 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå kommunerevisjonen møtte oppdragansvarleg revisor Kathrin Haram, rekneskapsrevisor Toril Roaldseth og forvaltingsrevisor Kurt Løvoll.

Frå administrasjonen møtte kommunalsjef Tone Lillebø.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sak 11/20 Godkjenning av møtebok frå møte i Stranda kontrollutval 26.05 2020

Sakspapir frå sekretariatet datert 01. september 2020

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møteboka frå møte 26. mai 2020 blir godkjent.

Sak 12/20 Meldingar til Stranda kontrollutval

Sakspapir frå sekretariatet datert 01. september 2020

Kommunerevisjonen ga ei orientering om innhaldet i meldingane og kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål og diskutere desse. Kommunalsjef Tone Lillebø kom med utfyllande opplysningar.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Stranda kontrollutval tek meldingane til vitande. Kontrollutvalet ber kommunestyret merke seg kommunerevisjonen sine merknader knytt til berekning av tilskot til private barnehagar. Dette bør vere i samsvar med gjeldande regelverk. Kontrollutvalet ønskjer at meldingane frå kommunerevisjonen følgjer møteboka.

Sak 13/20 Plan for forvaltningsrevisjon Stranda kommune

Sakspapir frå sekretariatet datert 01. september 2020

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Innstilling til Stranda kommunestyre:

1. Stranda kommunestyre godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgande prioriterte fokusområde:
 1. Vass- og avløpssystemet i Stranda kommune
 2. Kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa
 3. Rutinar for offentleg innkjøp
2. Stranda kommunestyre gir kontrollutvalet mynde til å foreta endringar av planen i perioden hvis det er naudsynt.

Sak 14/20 Forslag til reglement Stranda kontrollutval

Sakspapir frå sekretariatet datert 01. september 2020

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Innstilling til Stranda kommunestyre:

Stranda kommunestyre vedtar kontrollutvalet sitt forslag til reglement for perioden 2020 – 2023.

Sak 15/20 Budsjett 2021 Stranda kontrollutval

Sakspapir frå sekretariatet datert 01. september 2020

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet sitt budsjettforslag til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 40.000,-.
2. Stranda kommune sine kostnader til kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon SA vurderast til kr 600.000,-.
3. Saka sendast over til rådmann for innarbeiding i kommunens budsjett for 2021, men står uendra til kommunestyrets budsjettbehandling, jfr. Forskrift om kontrollutval i kommunar, § 2 budsjettbehandlinga.

Eventuelt:

Sekretariatet ga kontrollutvalet ei kort oppdatering på spørsmålet om utbytte frå Stranda Hamnevesen KF. Dette vart handsama i kommunestyret på deira møte 26. august.

Møtet var slutt kl. 17.30.

Helge Kvame Per Ingebrigt Karbø Eva Rinde Habostad Anne Melgaard Tårn Vebjørn Skog

leiar

nestleiar

medlem

medlem

medlem

(sign.)

(sign.)

(sign.)

(sign.)

(sign.)

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalet i Stranda kommune	Kopi til Kommunedirektør i Stranda kommune
--	---

Nummerert brev nr 1 for Stranda kommune 2019

Modifisert uttale etter forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag i forbindelse med Stranda kommune si etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på følgjande område:

Kontroll av etterleving av reglane om berekning av tilskot til private barnehagar, der vi kontrollerer i medhald av *Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager* og *KS sin Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager*

1. At kommunen har gjennomført berekning av tilskot til private barnehagar, og at denne berekninga er i tråd med krava.
2. At kommunen har fatta vedtak om satsar til barnehagar innan fristen 31. oktober året før tilskotsåret, etter kravet i forskrifta § 9.

Vi har utført attestasjonsoppdrag i medhald til RSK 101, God kommunal revisjonsskikk for *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*. God kommunal revisjonsskikk inneber at avvik som fører til en modifisert uttale, skal kommuniserast til kontrollutvalet med eit nummerert brev.

Grunnlag for nummerert brev og konklusjon med atterhald

Basert på del utførte handlingane og innhenta bevis har vi vorte merksame på avvik i etterleving av reglande for utrekning av tilskot til private barnehagar:

- Vi starta med vår kontroll i november 2019. Vi fann at kommunen ikkje hadde brukt ajourført reknearkmodell, noko som påverka mellom anna berekninga av pensjonen som kan føre til utslag på driftstilskotssatsen. Vi sende epost til økonomisjef og kommunalsjef for oppvekst, og gjorde del merksame på dette. Vi oppmoda kommunen til å gjere ei ny utrekning for å sjå om det ville slå ut på tilskotet til barnehagane i 2019. Vi fekk ikkje svar på spørsmålet om ny utrekning, og vende oss til økonomisjef per telefon 20. januar 2020. Han sa at han ville gjere ein ny utrekning med korrekt ajourført reknearkmodell. Det har ikkje kome tilbakemelding på at kommunen har gjennomført ny utrekning. I starten av mai tok vi kontakt med kommunedirektør, og ho bad oss rapportere på dei funn vi hadde.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

- Kommunen skal fatte vedtak om satsen for tilskot 2019 innan den 31.oktober 2018. Vedtaket er datert den 14.11.2018.

Etter vår meining har Stranda kommune ikkje etterlevd reglane om berekning av tilskot til private barnehagar etter forskrifta. Avviket inneber at vi må gi attestasjonsuttale med atterhald.

Vi tilrår Stranda kommune til å nytte ajourførte rekneark for at kommunen for framtida vil vera i stand til å berekne driftstilskotsatsen rett.

Vi vil minne om at dette brevet må oppbevarast i medhald av oppbevaringsreglane i bokføringslova § 13, pkt 4.

Ålesund, 28.05.2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalet i Stranda kommune	Kopi til Kommunedirektøren i Stranda kommune
--	---

Uttale frå revisor om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga.

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Stranda kommune si etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på følgjande område:

Kontroll av etterleving av reglane om berekning av tilskot til private barnehagar, der vi kontrollerer

1. at kommunen har gjennomført berekning av tilskot til private barnehagar, og at denne berekninga er i tråd med krava
2. at kommunestyret har fatta vedtak om satsar til barnehagar innan fristen 31. oktober året før tilskotsåret, etter kravet i forskrifta § 9

Periode:

Vi har kontrollert tilskotsperiode 2019.

Kriterier er henta frå:

Forskrift om tildeling av tilskot til private barnehagar (heimel i barnehagelova §14).

Leiinga sitt ansvar for etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at økonomiforvaltninga vert gjennomført i tråd med reglar og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for forsvarleg kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld krav om uavhengighet og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørleg varsemd, tillit og profesjonell framferd.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Møre og Romsdal Revisjon SA eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, medrekna dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgiving og annen regulering.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å gi ein uttale om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven sine reglar og RSK 101. Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Standarden krev at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for om

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

det ligg føre vesentlege feil eller manglar ved etterleving av reglar og vedtak i kommunen si økonomiforvaltning på det området vi har gjennomført forenkla etterlevingskontroll.

Vi baserer oppgåva på ei vurdering av analyse av risiko- og vesentlege forhold, som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i medhald til RSK 101, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for at reglar og vedtak for økonomiforvaltninga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisor sitt skjønn. Moderat sikkerhet har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerhet, og vi gir difor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerhet som i ei revisjonsmelding.

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med atterhald

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis har vi vorte merksame på avvik i etterleving av reglane for utrekning av tilskot til private barnehagar:

- Vi fann at kommunen ikkje hadde brukt ajourført reknearkmodell. Dette vart kommunisert til kommunen med det utfall at dei ikkje har gjort nye utrekningar etter korrekt reknearkmodell. Vi viser til omtale i nummerert brev.
- Kommunen skal fatte vedtak om satsen for tilskot 2019 innan den 31.oktober 2018. Vedtaket er datert den 14.11.2018.

Med unntak av avvika som er nemnd ovafor har vi ikkje noko som gir oss grunn til å tro at Stranda kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd reglane ved berekning av tilskot til private barnehagar og at berekninga er i samsvar med krava slik dei går fram av §-35 i forskrifta.

Denne uttalen er berre utarbeidd for det føremål som er omtala ovanfor og til informasjon for kontrollutvalet i Stranda kommune, og skal ikkje brukast til noko anna føremål.

Ålesund, 29.05.2020

Møre og Romsdal Revisjon SA

Anne Nygård

Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til
Kontrollutvalet i Stranda kommune
Kommunedirektør

Rekneskapsrevisjon 2019 – Stranda kommune

Komrev3 IKS og Møre og Romsdal Revisjon SA har revidert rekneskapen for rekneskapsåret 2019 for Stranda kommune.

Vår oppgåve er i første rekke å gi ein uttale om årsrekneskapen, opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen, gi ei uttale om disponeringar i forhold til budsjettvedtak og at budsjettbeløpa i rekneskapen er i tråd med regulert budsjett.

I samband med framlegging av revisjonsstrategi vart det valt enkelte tema som vi ville sjå litt nærare på ved rekneskapsrevisjonen for 2019. I dette notatet vil vi gi nokre kommentarar til arbeidet som er gjort.

Ingen av forholda som blir omtala under har konsekvensar i forhold til vår pliktige rapportering til kontrollutvalet, jf § 24-7 i kommunelova.

Utvalde tema rekneskapsrevisjon – Stranda kommune

Bundne fond

Ved førre årsavslutning fann vi at det var ein del bundne driftsfond i balansen som det har vore lite bevegelse på dei siste åra. Vi sette det opp som eit fokusområde for at kommunen kunne gjennomgå desse bundne fonda.

I årsrekneskapet 2019 var det gjort føringar ut frå økonomisjefen sine notat, men desse notata var ikkje oppdaterte ihht budsjett for 2020 og det vart difor korrigert tilbake.

Ettersom kommunen har vore i ei omstillingsperiode der økonomisjefen slutta før arbeidet med fonda vart ferdig, vil vi råd kommunen til å fortsette arbeidet i 2020.

Vi vil føre opp bundne fond som eit av fokusområda for 2020.

Rutinar for fakturering på næringsavdelinga

Med bakgrunn i at det tidlegere år har vore noko svake rutinar for fakturering på næringsavdelinga, har revisjonen sendt førespurnad til einingsleiaren for å kartlegge rutinane.

Svaret vi fekk kom litt seint på året, og vi vel difor teste rutinane neste år.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Etterrekning av vederlag for opphald i institusjon

Stranda kommune har hatt gode rutinar for etterrekning av vederlag. På grunn av at etterrekninga kan vere komplisert, og at det kan vere lite etterkontroll av pårørande, tek vi denne kontrollen med nokre års mellomrom.

Vi har plukka ut nokre etterrekningar som kommunen har gjort og kontrollert dei. Vi meiner at rutinen var på plass, og dei etterrekningane som vi kontrollert var utan vesentlege feil.

Investeringsprosjekt frå budsjettokument til rapportering (prosjekthandbok)

Det kontrollerte prosjektet var tilfredstillande dokumentert, og vi meina at leiar for dette prosjektet har etterlevd hovudprinsippa, og prosjektfasane er følgt i tråd med prosjekthandboka.

Andre forhold

Det var bokført eit lån i balansen på kr 149 600 som vart avslutta i 2015 men som framleis stod bokført i balansen pr 2019. Det gjaldt det siste avdraget som ikkje har vore bokført. Kommunen hadde ein bankkonto med innestående kr 181 700 som ikkje har vore bokført i rekneskapen. Årsaka var at kommunen fekk desse pengane som gåve for fleire år sida, og det var ikkje noko dokumentasjon på kva pengane skal gå til.

Balanseført aksjeverdi i Stranda Eigedomsselskap AS var noko overvurdert som følgje av at det ikkje har vore bokført endra aksjeverdi tidlegere år.

Anleggsregisteret var ikkje ajourført med tilgang av driftsmidlar for 2019.

Vi meiner at dei nemnte forholda ikkje var av vesentlig størrelse for årsrekneskapen 2019, og kommunen har no rydda opp i forholda i 2020.

Elles har kommunen korrigert både små og store avvik for å få presentasjonen av årsrekneskapet og noter så korrekt som mogleg per 31.12.2019.

Forenkla etterlevingskontroll av tilskot til private barnehagar

Vi viser til eigen attestasjon for dette arbeidet.

Ålesund, 19. august 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA

Anne Nygård

Anne Nygård

oppdragsansvarleg revisor

Toril Roaldseth

Toril Roaldseth

revisor